

## **BAB 5**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN**

#### **5.1 Simpulan**

Berdasarkan hasil analisa dan pembahasan pada bab sebelumnya, dapat dinyatakan bahwa :

1. Kompensasi manajemen tidak memiliki pengaruh terhadap manajemen pajak di perusahaan perbankan yang terdaftar di bursa efek Indonesia (2011-2014) yang pengukuran dengan GAAP ETR. Hasil ini sependapat dengan penelitian yang dilakukan Irawan dan Farahmita (2014) dan juga Fahreza (2014) bahwa pemberian kompensasi manajemen tidak mampu mempengaruhi motivasi karyawan dalam manajemen pajak untuk mengefisiensikan pembayaran pajak perusahaan.
2. Reputasi auditor terbukti berpengaruh negatif signifikan terhadap manajemen pajak di perusahaan perbankan yang terdaftar di bursa efek Indonesia (2011-2014) yang pengukuran dengan GAAP ETR. Hasil ini sependapat dengan penelitian yang dilakukan Fahreza (2014) bahwa reputasi auditor dapat meminimalisir manajemen pajak perusahaan yang dilakukan tidak sejalan dengan peraturan perundang-undangan. Auditor yang memiliki reputasi akan menjaga kualitas dari hasil auditnya. Hal ini disebabkan seorang auditor yang memiliki reputasi memberikan keyakinan yang memadai bagi pengguna laporan keuangan serta dianggap memiliki kewajiban atas nilai-

nilai yang tertera dalam laporan keuangan. Tetapi dalam perhitungan hasil regresi ditemukan pengaruh positif hal ini disebabkan GAAP ETR. Pihak perusahaan akan mengalami keterbatasan ruang gerak untuk manajemen pajaknya sehingga hasil ETR menjadi besar ( positif) saat diaudit oleh auditor yang memiliki reputasi.

## **5.2 Keterbatasan**

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan, antara lain (1) lingkup penelitian yang diteliti hanyalah sebatas Sektor Perbankan, (2) masih terbatasnya data sumber dari peneliti sebelumnya yang diterapkan di Indonesia (3) sulitnya menemukan bukti pengakuan dari pihak pajak terhadap hasil auditor, (4) terdapat kemungkinan terjadi kesalahan pengklasifikasian di laporan keuangan yang menimbulkan kesalahan pelaporan, (5) hanya beberapa perusahaan perbankan yang mencantumkan kompensasi yang diberikan di Catatan Atas Laporan Keuangan.

## **5.3 Saran**

Berdasarkan kesimpulan dari penelitian ini, maka saran – saran yang dapat diberikan adalah :

1. Bagi Akademik
  - a. Penelitian ini dapat digunakan sebagai referensi atau pendukung untuk penelitian – penelitian lain serta sebagai edukasi tambahan dalam proses pembelajaran.

- b. Membahas/meneliti kompensasi manajemen suatu perusahaan yang memiliki suatu kontribusi didalam manajemen pajak.
- c. Diperlukannya informasi yang lebih lengkap terkait kinerja keuangan perusahaan sehingga dapat lebih memperkaya penelitian dan lebih detil.

## DAFTAR PUSTAKA

- Algifari, 2010, Statistika Deskriptif Plus Untuk Ekonomi dan Bisnis. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Antonia, M., 2007, Analisis Pengaruh Proxy-Proxy Pengukuran Likuiditas Tidak Langsung Terhadap *Yield to Maturity* Pada Surat Utang Negara (Periode 2003-2006). Universitas Indonesia. Jakarta.
- Armstrong, C.S., J.L. Blouin, dan D.F. Larcker, 2012, *The Incentives For Tax Planning. Journal Of Accounting And Economic* 53,391-411.
- Craswell, A.T., J.R. Francis, dan S.L. Taylor, 1995, *Auditor Brand Name Reputations And Industry Specializations. Journal of Accounting and Economics* 20 (December), 297-322.
- Fahreza, 2014, Pengaruh Kompensasi Manajemen Dan Reputasi Auditor Terhadap Manajemen Pajak Di Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Universitas Mercu Buana.
- Ghozali, I., 2011, Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 19 Edisi kelima. Semarang : Universitas Diponegoro.
- Graham, J.R., dan A.L. Tucker, 2006, *Tax Shelter and Corporate Debt Policy. Journal of Financial Economics* 81 (3): 563-594.

- Hidayat, M., 2014, Pengaruh Rasio Kesehatan Perbankan Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Kasus Pada Perbankan yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. Universitas Indo Global Mandiri. Jurnal Ekonomi Dan Informasi Akuntansi Vol.2. No.1/2014.
- Irawan, H.P., dan A. Farahmita, 2012, Pengaruh Kompensasi Manajemen dan *Corporate Governance* Terhadap Manajemen Pajak Perusahaan. Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia. Simposium National Akuntansi XV, Saptember.
- Kanagaretnam, K., C.Y. Lim, dan G.J. Lobo., 2010, *Auditor Reputation and Earnings Management: International Evidence From The Banking Industry. Journal of Banking and Finance* 34 (2010), 2318-2327.
- Marfu'ah L., 2015, Pengaruh Return On Asset, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kompensasi Rugi Fiskal dan Koneksi Politik Terhadap Tax Avaoidance
- Minnick, K., dan T. Noga, 2010, Do Corporate Governance Characteristics Influence Tax Management? *Journal Of Corporate Finance*.
- Meilinda, M., dan N. Cahyonowati, 2013, Pengaruh Corporate Governance Terhadap Manajemen Pajak, Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro Diponegoro *Journal Of Accounting, Volume* 2, Nomor 3, Tahun 2013, Halaman 1.
- Nike, Y., Zaitul , dan Yunilma, 2014, Pengaruh Perencanaan Pajak Dan Corporate Governance Terhadap Nilai Perusahaan. Fakultas Ekonomi Universitas Bung Hatta.

- Santoso, S., 2010, Statistik Parametrik: Konsep dan Aplikasi dengan SPSS. Jakarta: Penerbit PT Elex Media Komputindo.
- Sefiana, E., 2009, Pengaruh Penerapan Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Pada Perusahaan Perbankan Yang Telah Go Public Di BEI. Fakultas Ekonomi Universitas Gunadarma.
- Setiawan, H., dan Siska, 2012, Pengaruh Reputasi Auditor, Dewan Direksi Dan Leverage Terhadap Motivasi Manajemen Laba Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Indeks Syariah Periode 2006-2011.
- Silitonga, F.S., dan I.S Afrina, 2014, Pengaruh Kompensasi Dewan dan Good Corporate Government Terhadap Manajemen Pajak Dengan Kinerja Keuangan Sebagai Variabel Moderasi ( Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Ada Di BEI Periode 2009-2012 )
- Sosiawan, S.Y., 2012, Pengaruh Kompensasi, Leverage, Ukuran Perusahaan, Earnings Power terhadap Manajemen Laba.
- Suandy, E., 2001, Perencanaan Pajak. Jakarta: Salemba Empat.
- Suwito, E., dan A. Herawati, 2005, Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Tindakan Perataan Laba yang Dilakukan Oleh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta. Simposium Nasional Akuntansi VIII. Solo.

Suyanto, K.D., dan Supramono, 2012, Likuiditas, Leverage, Komisaris Independen, dan Manajemen Laba Terhadap Agresivitas Pajak Perusahaan. Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Kristen Satya Wacana

Zulaikha, I.N.H.D., 2013, Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Pajak Dengan Indikator Tarif Pajak Efektif ( Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2011-2012). Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Diponegoro. Diponegoro Journal Of Accounting Vol 2, Nomor 4, Tahun, Halaman 1-12 .